

亞果遊艇開發股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國111及110年度

地址：台南市安平區新港路二段777號

電話：(06)298-3699

## § 目 錄 §

項	目 頁	合 併 財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3	-
四、會計師查核報告	4~7	-
五、合併資產負債表	8	-
六、合併綜合損益表	9~10	-
七、合併權益變動表	11	-
八、合併現金流量表	12~13	-
九、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	14	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14~15	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~27	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27	五
(六) 重要會計項目之說明	27~56	六~三四
(七) 關係人交易	56~59	三五
(八) 質抵押之資產	60	三六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	60	三七
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	-	-
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	59~60, 61~62	三八
2. 轉投資事業相關資訊	60, 63	三八
3. 大陸投資資訊	60	三八
(十四) 部門資訊	60	三九

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 111 年度（自 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：亞果遊艇開發股份有限公司



董事長：侯 佑 霖



中 華 民 國 112 年 4 月 18 日

### 會計師查核報告

亞果遊艇開發股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

亞果遊艇開發股份有限公司及其子公司（亞果遊艇集團）民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達亞果遊艇集團民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與亞果遊艇集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對亞果遊艇集團民國 111 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對亞果遊艇集團民國 111 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

亞果遊艇集團民國 111 年度合併財務報告中會費收入金額為新台幣 277,752 千元，占合併營業收入淨額 68%。會費收入為亞果遊艇集團主要營收來源，本會計師認為會費收入是否真實發生對合併財務報告之影響實屬重大，故將會費收入真實性列為關鍵查核事項。

有關收入認列之會計政策，請參閱附註四(十四)，營業收入相關揭露請參閱附註二六。

本會計師針對上述關鍵查核事項，執行下列主要查核程序：

- 一、評估會費收入有關控制之設計是否適當，並確認控制是否有效執行。
- 二、執行會費收入證實性測試，檢視相關佐證文件及測試收款情況，以確認銷貨交易確實發生。

#### **其他事項**

亞果遊艇開發股份有限公司業已編製民國 111 及 110 年度之個體財務報告，並經本會計師分別出具無保留意見及無保留意見加強調事項段落之查核報告在案，備供參考。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報告之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估亞果遊艇集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算亞果遊艇集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

亞果遊艇集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核合併財務報告之責任**

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報

告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對亞果遊艇集團內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使亞果遊艇集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致亞果遊艇集團不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估合併財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於亞果遊艇集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成亞果遊艇集團查核意見。

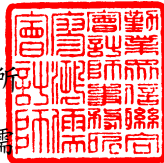
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對亞果遊艇集團民國 111 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 廖 鴻 儒



廖 鴻 儒

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 0990031652 號

會計師 吳 長 駿



吳 長 駿

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1110348898 號

中 華 民 國 112 年 4 月 18 日



亞果遊艇股份有限公司

合併資產負債表  
民國111年及110年12月31日

單位：新台幣千元

代碼	資產	111年12月31日			110年12月31日		
		金額	%	金額	%		
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 1,102,770	23	\$ 1,025,036	28		
1120	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四、七及三四)	105	-	-	-		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註四、九及三六)	300	-	450	-		
1150	應收票據(附註四、十及二六)	462	-	4,096	-		
1170	應收帳款(附註四、十及二六)	7,041	-	3,934	-		
1180	應收帳款-關係人(附註四、十、二六及三五)	159	-	533	-		
1200	其他應收款(附註十)	17,533	1	169	-		
1220	本期所得稅資產(附註四)	218	-	-	-		
130X	存貨(附註四及十一)	1,301	-	369	-		
1479	其他流動資產(附註二十)	107,134	2	38,923	1		
11XX	流動資產總計	1,237,023	26	1,073,510	29		
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註四、八及三四)	19,210	-	8,000	-		
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註四、九及三六)	61,457	1	45,346	1		
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十四、三五及三六)	1,371,794	29	872,736	23		
1755	使用權資產(附註四及十五)	1,195,536	25	1,262,151	34		
1760	投資性不動產(附註四及十六)	647,857	14	353,529	10		
1805	商譽(附註四及十七)	2,236	-	2,236	-		
1821	營運特許權資產(附註四及十九)	121,233	3	89,950	2		
1825	其他無形資產(附註四及十八)	7,711	-	8,474	-		
1920	存出保證金	35,376	1	20,240	1		
1990	其他非流動資產(附註二十)	46,592	1	6,945	-		
15XX	非流動資產總計	3,509,002	74	2,669,607	71		
1XXX	資產總計	\$ 4,746,025	100	\$ 3,743,117	100		
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註二、三及三六)	\$ 12,670	-	\$ -	-		
2130	合約負債-流動(附註二六及三五)	111,088	2	110,359	3		
2170	應付帳款(附註二一)	3,287	-	3,185	-		
2180	應付帳款-關係人(附註二一及三五)	135	-	72	-		
2200	其他應付款(附註二二)	63,587	1	28,226	1		
2219	其他應付款-關係人(附註二二及三五)	597	-	153	-		
2230	本期所得稅負債(附註四)	13,782	-	10,879	-		
2280	租賃負債-流動(附註四及十五)	29,077	1	24,416	1		
2250	營運特許權負債-流動(附註四及十九)	623	-	609	-		
2320	一年內到期長期借款(附註二、三及三六)	48,820	1	9,600	-		
2399	其他流動負債(附註二二)	23,219	1	16,135	-		
21XX	流動負債總計	306,885	6	203,634	5		
	非流動負債						
2527	合約負債-非流動(附註二六及三五)	363,132	8	220,401	6		
2540	長期借款(附註二、三及三六)	67,075	1	13,200	-		
2580	租賃負債-非流動(附註四及十五)	1,396,726	30	1,424,778	38		
2550	營運特許權負債-非流動(附註四及十九)	14,697	-	15,320	1		
2645	存入保證金(附註三五)	3,880	-	4,174	-		
25XX	非流動負債總計	1,845,510	39	1,677,873	45		
2XXX	負債總計	2,152,395	45	1,881,507	50		
	權益(附註二五)						
3110	普通股股本	1,032,857	22	826,077	22		
3140	預收股本	330	-	2,790	-		
3100	股本總計	1,033,187	22	828,867	22		
3200	資本公積	1,352,336	28	906,194	24		
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	13,460	-	4,323	-		
3350	未分配盈餘	156,002	4	108,382	3		
3300	保留盈餘總計	169,462	4	112,705	3		
3400	其他權益	1,436	-	-	-		
31XX	本公司業主之權益總計	2,556,421	54	1,847,766	49		
36XX	非控制權益	37,209	1	13,844	1		
3XXX	權益總計	2,593,630	55	1,861,610	50		
	負債及權益總計	\$ 4,746,025	100	\$ 3,743,117	100		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：侯佑霖



經理人：唐玉書



會計主管：顏淑真





亞果遊艇開發股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘為新台幣元)

代碼	111年度		110年度		
	金額	%	金額	%	
4000	營業收入淨額 (附註四、二 六及三五)	\$ 406,645	100	\$ 351,115	100
5000	營業成本 (附註十一、二七 及三五)	<u>143,114</u>	<u>35</u>	<u>93,457</u>	<u>27</u>
5900	營業毛利	<u>263,531</u>	<u>65</u>	<u>257,658</u>	<u>73</u>
	營業費用 (附註十、二七及 三五)				
6100	推銷費用	119,365	29	82,563	23
6200	管理費用	64,260	16	56,626	16
6300	研究發展費用	7,700	2	-	-
6450	預期信用迴轉利益	( <u>214</u> )	<u>-</u>	( <u>720</u> )	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>191,111</u>	<u>47</u>	<u>138,469</u>	<u>39</u>
6900	營業淨利	<u>72,420</u>	<u>18</u>	<u>119,189</u>	<u>34</u>
	營業外收入及支出 (附註二 七)				
7100	利息收入	1,421	-	319	-
7190	其他收入	16,149	4	2,625	1
7020	其他利益及損失	5,092	1	( 1,694)	-
7050	財務成本	( <u>18,837</u> )	( <u>4</u> )	( <u>16,521</u> )	( <u>5</u> )
7000	營業外收入及支出 合計	<u>3,825</u>	<u>1</u>	( <u>15,271</u> )	( <u>4</u> )
7900	稅前淨利	76,245	19	103,918	30
7950	所得稅費用 (附註四及二八)	<u>19,534</u>	<u>5</u>	<u>13,750</u>	<u>4</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	111年度		110年度	
	金 額	%	金 額	%
8200	\$ 56,711	14	\$ 90,168	26
	其他綜合損益 (附註四、八及三四)			
8310	不重分類至損益之項目：			
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產衡量損益			
	1,436	-	-	-
8500	\$ 58,147	14	\$ 90,168	26
	淨利 (損) 歸屬於：			
8610	\$ 56,757	14	\$ 90,890	26
8620	( 46)	-	( 722)	-
8600	\$ 56,711	14	\$ 90,168	26
	綜合損益總額歸屬於：			
8710	\$ 58,193	14	\$ 90,890	26
8720	( 46)	-	( 722)	-
8700	\$ 58,147	14	\$ 90,168	26
	每股盈餘 (附註三十)			
9750	\$ 0.63		\$ 1.48	
9850	\$ 0.61		\$ 1.48	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：侯佑霖



經理人：唐玉書



會計主管：顏淑真





亞果開發股份有限公司及其子公司  
合併財務變動表  
民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元  
(惟每股金額為新台幣元)

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益					其 他 權 益 項 目		非 控 制 權 益	權 益 總 計	
	普 通 股 股 本	預 收 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益	總 計			
A5	110年1月1日餘額(重編後)	\$ 509,835	\$ -	\$ 241,955	\$ -	\$ 46,984	\$ 474	\$ 799,248	\$ 14,566	\$ 813,814
B1	109年度盈餘指撥及分配(附註二五)				4,323	( 4,323 )	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	( 12,821 )	-	( 12,821 )	-	( 12,821 )
B9	股東現金股利-每股0.25元	-	-	-	-	( 12,822 )	-	-	-	-
B9	股東股票股利-每股0.25元	12,822	-	-	-	-	-	-	-	-
C1	其他資本公積變動									
C1	認列員工認股權之酬勞成本(附註二九)	-	-	1,600	-	-	-	1,600	-	1,600
E1	現金增資(附註二五)	300,000	-	660,000	-	-	-	960,000	-	960,000
N1	執行員工認股權(附註二五及二九)	3,420	2,790	2,457	-	-	-	8,667	-	8,667
D1	110年度淨利(損)及綜合損益總額	-	-	-	-	90,890	-	90,890	( 722 )	90,168
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	-	474	( 474 )	-	-	-
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	182	-	-	-	182	-	182
Z1	110年12月31日餘額	826,077	2,790	906,194	4,323	108,382	-	1,847,766	13,844	1,861,610
B1	110年度盈餘指撥及分配(附註二五)				9,137	( 9,137 )	-	-	-	-
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	( 9,137 )	-	-	-	-
C1	其他資本公積變動									
C1	認列員工認股權之酬勞成本(附註二九)	-	-	1,979	-	-	-	1,979	-	1,979
E1	現金增資(附註二五)	200,000	-	440,000	-	-	-	640,000	-	640,000
N1	執行員工認股權(附註二五及二九)	6,780	( 2,460 )	1,157	-	-	-	5,477	-	5,477
M7	子公司增資	-	-	3,006	-	-	-	3,006	23,750	26,756
D1	111年度淨利(損)	-	-	-	-	56,757	-	56,757	( 46 )	56,711
D3	111年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,436	1,436	-	1,436
D5	111年度綜合損益總額	-	-	-	-	56,757	1,436	58,193	( 46 )	58,147
O1	子公司發放股利	-	-	-	-	-	-	-	( 339 )	( 339 )
Z1	111年12月31日餘額	\$ 1,032,857	\$ 330	\$ 1,352,336	\$ 13,460	\$ 156,002	\$ 1,436	\$ 2,556,421	\$ 37,209	\$ 2,593,630

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：侯佑霖



經理人：唐玉書



會計主管：顏淑真



亞果遊艇開發股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		111 年度	110 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 76,245	\$ 103,918
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	59,376	48,444
A20200	攤銷費用	7,511	6,053
A20300	預期信用迴轉利益	( 214)	( 720)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 及負債之淨利益	( 17)	-
A21900	員工認股權酬勞成本	1,979	1,600
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用	383	-
A20900	財務成本	18,837	16,521
A23000	處分金融資產淨損失	-	219
A23700	存貨跌價及呆滯損失	99	226
A22500	處分不動產、廠房及設備（利益） 損失	( 2,307)	130
A21200	利息收入	( 1,421)	( 319)
A29900	廉價購買利益	( 413)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	3,634	( 2,311)
A31150	應收帳款（含關係人）	( 2,519)	3,619
A31200	存 貨	( 848)	203
A31240	其他流動資產	( 61,170)	( 30,865)
A31180	其他應收款（含關係人）	( 17,364)	-
A32130	應付票據	-	( 3,702)
A32150	應付帳款（含關係人）	165	2,108
A32180	其他應付款（含關係人）	( 1,896)	( 21,060)
A32125	合約負債	185,213	33,982
A32230	其他流動負債	7,593	11,100
A33000	營運產生之現金	272,866	169,146
A33100	收取之利息	1,421	319
A33300	支付之利息	( 32,004)	( 16,521)
A33400	退還之所得稅	392	-
A33500	支付之所得稅	( 17,034)	( 137)
AAAA	營業活動之淨現金流入	225,641	152,807

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111 年度	110 年度
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 9,774)	(\$ 8,000)
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	3,422
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 15,961)	( 7,012)
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	( 88)	-
B02200	收購營運資產	( 20,000)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 500,582)	( 301,892)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	31,229	111
B03700	存出保證金增加	( 15,136)	-
B04500	購置無形資產(含營運特許權資產)	( 25,487)	( 17,596)
B05350	取得使用權資產	( 4,500)	( 6,000)
B05400	購買投資性不動產	( 298,612)	-
B06700	其他非流動資產增加	( 31,786)	-
B07100	預付設備款增加	( 621)	( 3,370)
B02000	預付土地款增加	( 7,240)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 898,558)	( 340,337)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	23,170	-
C00200	短期借款減少	( 10,500)	-
C01600	舉借長期借款	103,220	33,100
C01700	償還長期借款	( 10,125)	( 10,300)
C03000	存入保證金減少	( 294)	( 3,727)
C04020	租賃負債及營運特許權負債本金償還	( 26,714)	( 28,001)
C04500	支付股利	-	( 12,821)
C04600	發行新股	640,000	960,000
C04800	員工執行認股權	5,477	8,667
C05800	非控制權益變動	26,417	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	750,651	946,918
EEEE	現金及約當現金增加金額	77,734	759,388
E00100	年初現金及約當現金餘額	1,025,036	265,648
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 1,102,770	\$ 1,025,036

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：侯佑霖



經理人：唐玉書



會計主管：顏淑真



亞果遊艇開發股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

亞果遊艇開發股份有限公司(以下稱「本公司」)成立於 103 年 7 月，主要從事水域遊憩活動之經營、船舶出租及其零件之批發與零售等業務。

本公司原名亞果遊艇租賃股份有限公司，嗣於 107 年 6 月更名為目前之名稱。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 112 年 4 月 18 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動。

(二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會

計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 ( 註 1 )
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十二及附表三。

### (五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞



務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

#### (六) 存 貨

存貨主係商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合併公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

#### (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本之金額認列。成本

包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產（包含符合投資性不動產定義而處於建造過程中之不動產）。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊之金額衡量。

投資性不動產採直線基礎提列折舊。

建造中之投資性不動產係以成本之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於達預期使用狀態時開始提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (十) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之

比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位或現金產生單位群組之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位或單位群組應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

#### (十一) 無形資產

##### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

##### 2. 營運特許權資產

合併公司依照整建營運合約從事澎湖縣第一漁港遊艇泊區與青灣仙人掌公園之整建及取得特許期間收費之權利，適用IFRIC 12「服務特許權協議」規範下之無形資產模式；取得特許權直接相關之成本，包括澎湖縣第一漁港遊艇泊區與青灣仙人掌公園營運活動直接相關而於特許權期間屆滿時需無償移轉之澎湖縣第一漁港遊艇泊區與青灣仙人掌公園整建工程（營運資產及未完工程）。

營運特許權資產後續以成本模式衡量，並於特許期間攤銷。重大之增添、改良及更新作為資本支出，維護及修理支出則列為當期費用。處分營運特許權資產所產生之利益或損失，認列為當期損益。

##### 3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十二) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十三) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投

資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三四。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收款項（含關係人）、其他應收款及按攤銷後成本衡量之金融資產等）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附買回債券，係用於滿足短期現金承諾。

#### C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

#### (2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收款項）之減損損失。

應收款項均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是

否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 365 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

合併公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (十四) 收入認列

### 1. 會費、船舶及泊位租賃及船艇代管等收入

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

### 2. 年費收入

年費收入係於相關服務提供完成時或於到期時認列，於客戶使用該服務前或到期前係認列為合約負債。

## (十五) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

對於包含租賃及非租賃組成部分之合約，合併公司以相對單獨價格為基礎分攤合約中之對價並分別處理。惟合併公司對於承租資產並由出租人提供相關之合約，選擇將租賃與非租賃組成部分整體適用租賃會計處理。

### 1. 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

合併公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。



## 2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

### (十六) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

### (十七) 員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

## (十八) 股份基礎給付協議

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

## (十九) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當年度所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當年度所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 當年度及遞延所得稅

當年度及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

## 六、現金及約當現金

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
庫存現金	\$ 564	\$ 478
銀行活期存款	352,206	1,024,558
約當現金（原始到期日在3個月 以內之投資）		
銀行定期存款	<u>750,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,102,770</u>	<u>\$ 1,025,036</u>

於111年12月31日之銀行定期存款之年利率為0.95%~1.30%。

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具—111年12月31日

	<u>金 額</u>
<u>金融資產—流動</u>	
強制透過損益按公允價值衡量	
國內上市（櫃）股票	<u>\$ 105</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
透過其他綜合損益按公允價值		
衡量之權益工具投資	\$ <u>19,210</u>	\$ <u>8,000</u>

合併公司依中長期策略目的投資國內未上市櫃普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流動</u>		
質押定期存款	\$ <u>300</u>	\$ <u>450</u>
<u>非流動</u>		
質押定期存款	\$ 45,455	\$ 45,346
銀行備償戶活期存款	<u>16,002</u>	<u>-</u>
	\$ <u>61,457</u>	\$ <u>45,346</u>

(一) 截至 111 及 110 年 12 月 31 日止，質押定期存款年利率分別為 0.4%~1.4% 及 0.41%~0.45%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三六。

十、應收票據及應收帳款（含關係人）

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ <u>462</u>	\$ <u>4,096</u>
<u>應收帳款（含關係人）</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 7,487	\$ 5,435
減：備抵損失	<u>287</u>	<u>968</u>
	\$ <u>7,200</u>	\$ <u>4,467</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>其他應收款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 18,000	\$ 169
減：備抵損失	<u>467</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 17,533</u>	<u>\$ 169</u>

(一) 應收票據

截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，合併公司以逾期天數為基準分析應收票據皆屬未逾期，且並無針對應收票據提列預期信用損失。

(二) 應收帳款（含關係人）

合併公司對會員年費及會費等銷售之平均授信期間為 30 天至 60 天。合併公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，亦持續地針對客戶之財務狀況進行評估。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款（含關係人）之備抵損失（以逾期天數為基準）如下：

111年12月31日

	未逾期 0~30天	逾期 31~183天	逾期 184~365天	逾期 超過365天	合計
預期信用損失率	4%	3%	0%	0%	
總帳面金額	\$ 7,336	\$ 151	\$ -	\$ -	\$ 7,487
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	( 283)	( 4)	-	-	( 287)
攤銷後成本	<u>\$ 7,053</u>	<u>\$ 147</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,200</u>

110年12月31日

	未逾期 0~30天	逾期 31~183天	逾期 184~365天	逾期 超過365天	合計
預期信用損失率	14%	10%	30%	0%	
總帳面金額	\$ 4,151	\$ 122	\$ 1,162	\$ -	\$ 5,435
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	( 607)	( 12)	( 349)	-	( 968)
攤銷後成本	<u>\$ 3,544</u>	<u>\$ 110</u>	<u>\$ 813</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,467</u>

應收帳款及其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 968	\$ 2,662
本年度迴轉利益	( 214)	( 720)
本年度實際沖銷	-	( 974)
年底餘額	<u>\$ 754</u>	<u>\$ 968</u>

十一、存 貨

	111年12月31日	110年12月31日
商 品	<u>\$ 1,301</u>	<u>\$ 369</u>

111及110年度與存貨相關之銷貨成本分別為903千元及1,500千元，其中包括存貨跌價及呆滯損失99千元及226千元。

## 十二、子 公 司

### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所持股權百分比(%)		說 明
			111年 12月31日	110年 12月31日	
本 公 司	亞彭遊艇開發股份 有限公司	水域遊憩活動經營 業	100	100	
	亞青海洋文創股份 有限公司	水域遊憩活動經營 業	88.67	100	註
	樂活海洋休閒股份 有限公司	水域遊憩活動經營 業	61.74	61.74	
	亞平開發股份有限 公司	一般投資、不動產買 賣及租賃業務	100	100	
	亞悅開發股份有限 公司	旅館及餐飲業務之 經營	100	100	

註：合併公司 111 年 12 月未依持股比例加投資亞青海洋文創股份有限公司，致持股比例由 100% 下降為 88.67%，並調整資本公積 3,006 千元。

## 十三、採用權益法之投資－投資關聯企業

合併公司對牽牽手有限公司 20% 權益之投資原採權益法評價，110 年 1 月經牽牽手有限公司股東同意與吹吹風餐飲股份有限公司（吹吹風公司）合併消滅因而喪失重大影響，合併後合併公司持有吹吹風公司股權 7.87%。合併公司持有剩餘之權益於合併基準日之公允價值為 1,348 千元，變更為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。後續於 110 年 8 月將所持有之吹吹風公司 7.87% 股權全數出售，處分價款為 1,348 千元，並認列 219 千元之損失。

#### 十四、不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備變動表請參閱附表四。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	48年
機器設備	2~5年
運輸設備	5年
船舶設備	3~15年
租賃改良物	2~50年
辦公設備	2~5年
其他設備	1~48年

不動產、廠房及設備質抵押之資訊，參閱附註三六。

#### 十五、租賃協議

##### (一) 使用權資產

	111年度	110年度
使用權資產帳面金額	\$ 1,195,536	\$ 1,262,151
使用權資產之增添	\$ 7,214	\$ 536,887
使用權資產之折舊費用	\$ 17,749	\$ 11,763
使用權資產轉租收益 (帳列營業收入)	\$ 23,963	\$ -

##### (二) 租賃負債

	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	\$ 29,077	\$ 24,416
非流動	\$ 1,396,726	\$ 1,424,778

租賃負債之折現率如下：

	111年12月31日	110年12月31日
土地／水域及建築物	2%~2.24%	2%~2.24%
運輸設備	2%	2%

##### (三) 重要承租活動及條款

本公司於106年11月與高雄港區土地開發股份有限公司簽定安平港區遊艇碼頭A區土地及水域租賃暨投資興建商港設施案契約書，做為遊艇碼頭區營運使用，租賃期間自106年11月



24日至156年11月23日，共計50年，依契約約定需給付固定權利金（列入使用權資產項下）。每年度應繳納之變動權利金則係自開始營運日翌日起，按每年度營業收入以得標人承諾比例計收。截至111及110年12月31日，本公司分別以質押定期存款40,455千元（含利息）及40,346千元（含利息）設定為履約之保證，列入按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動項下。

合併公司另於110年12月與高雄港區土地開發股份有限公司簽定愛河灣遊艇碼頭A區興建營運招租案契約，做為遊艇碼頭區營運使用，水域及陸域之租賃期間如下：

水域：自110年12月13日至130年8月12日，共計19年8個月。

陸域：自110年12月13日至120年10月12日，共計9年10個月。

依契約約定需給付固定權利金（列入使用權資產項下）。每年度應繳納之變動權利金則係自開始營運日翌日起，按每年度營業收入以得標人承諾比例計收。

#### (四) 其他租賃資訊

	111 年度	110 年度
短期租賃費用	<u>\$ 6,788</u>	<u>\$ 3,095</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 32</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 64,869</u>	<u>\$ 52,678</u>

本公司選擇對符合短期租賃之碼頭設備、船舶設備、運輸設備、辦公設備及符合低價值租賃之其他設備等租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

## 十六、投資性不動產

	使用權資產	建造中投資性 不 動 產	合 計
<u>成 本</u>			
111年1月1日餘額	\$ 211,007	\$ 156,821	\$ 367,828
增 添	-	298,612	298,612
111年12月31日餘額	<u>\$ 211,007</u>	<u>\$ 455,433</u>	<u>\$ 666,440</u>
<u>累計攤銷</u>			
111年1月1日餘額	\$ 14,299	\$ -	\$ 14,299
折舊費用	4,284	-	4,284
111年12月31日餘額	<u>\$ 18,583</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,583</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 192,424</u>	<u>\$ 455,433</u>	<u>\$ 647,857</u>
<u>成 本</u>			
110年1月1日餘額	\$ 206,160	\$ 8,380	\$ 214,540
增 添	4,847	148,441	153,288
110年12月31日餘額	<u>\$ 211,007</u>	<u>\$ 156,821</u>	<u>\$ 367,828</u>
<u>累計攤銷</u>			
110年1月1日餘額	\$ 9,817	\$ -	\$ 9,817
折舊費用	4,482	-	4,482
110年12月31日餘額	<u>\$ 14,299</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,299</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 196,708</u>	<u>\$ 156,821</u>	<u>\$ 353,529</u>

投資性不動產中之使用權資產係合併公司將所興建位於台南市安平區之海岸別墅與會員渡假中心以融資租賃方式轉租予會員，因無可比較市場之交易且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。投資性不動產出租之租賃期間如下：

- (一) 海岸別墅為自建建築物取得使用執照之日起至156年11月23日。
- (二) 會員渡假中心為自建建築物取得使用執照之日起算40年。

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

使用權資產 40~50年

## 十七、商 譽

	111年度	110年度
<u>成 本</u>		
年初及年底餘額	<u>\$ 2,236</u>	<u>\$ 2,236</u>

商譽係合併公司取得子公司樂活海洋休閒股份有限公司股權時所產生。

樂活海洋休閒股份有限公司為水域遊憩活動經營業單一業務，故以該子公司為單一現金產生單位。合併公司於年度結束日對商譽之可回收金額進行減損評估。該可回收金額係由獨立評價公司於該財務報導日以現金流量折現法衡量。管理當局相信可回收金額所依據之關鍵假設，其任何合理之可能變動將不致使其帳面價值超過可回收金額。

合併公司 111 及 110 年度並未認列任何商譽之減損損失。

#### 十八、其他無形資產

	電腦軟體	權利金	客戶關係	合計
<u>成 本</u>				
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,682	\$ 10,017	\$ 1,255	\$ 12,954
增 添	405	-	-	405
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,087</u>	<u>\$ 10,017</u>	<u>\$ 1,255</u>	<u>\$ 13,359</u>
<u>累計攤銷</u>				
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 953	\$ 2,689	\$ 838	\$ 4,480
攤銷費用	324	647	208	1,179
重分類	-	( 11 )	-	( 11 )
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,277</u>	<u>\$ 3,325</u>	<u>\$ 1,046</u>	<u>\$ 5,648</u>
111 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 810</u>	<u>\$ 6,692</u>	<u>\$ 209</u>	<u>\$ 7,711</u>
<u>成 本</u>				
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,775	\$ 10,027	\$ 1,255	\$ 13,057
增 添	156	-	-	156
處 分	( 249 )	( 10 )	-	( 259 )
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,682</u>	<u>\$ 10,017</u>	<u>\$ 1,255</u>	<u>\$ 12,954</u>
<u>累計攤銷</u>				
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 793	\$ 2,037	\$ 628	\$ 3,458
攤銷費用	409	662	210	1,281
處 分	( 249 )	( 10 )	-	( 259 )
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 953</u>	<u>\$ 2,689</u>	<u>\$ 838</u>	<u>\$ 4,480</u>
110 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 729</u>	<u>\$ 7,328</u>	<u>\$ 417</u>	<u>\$ 8,474</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	3~5年
權利金	20~50年
客戶關係	6年

十九、營運特許權資產

(一) 營運特許權資產變動情形如下：

	<u>營運資產</u>	<u>使用權資產</u>	<u>合 計</u>
<u>成 本</u>			
111年1月1日餘額	\$ 85,346	\$ 17,521	\$ 102,867
單獨取得	25,082	-	25,082
由企業合併取得	<u>12,533</u>	<u>-</u>	<u>12,533</u>
111年12月31日餘額	<u>\$ 122,961</u>	<u>\$ 17,521</u>	<u>\$ 140,482</u>
<u>累計攤銷</u>			
111年1月1日餘額	\$ 10,980	\$ 1,937	\$ 12,917
攤銷費用	<u>5,592</u>	<u>740</u>	<u>6,332</u>
111年12月31日餘額	<u>\$ 16,572</u>	<u>\$ 2,677</u>	<u>\$ 19,249</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 106,389</u>	<u>\$ 14,844</u>	<u>\$ 121,233</u>
<u>成 本</u>			
110年1月1日餘額	\$ 67,906	\$ 13,350	\$ 81,256
單獨取得	17,440	4,178	21,618
處 分	<u>-</u>	<u>( 7 )</u>	<u>( 7 )</u>
110年12月31日餘額	<u>\$ 85,346</u>	<u>\$ 17,521</u>	<u>\$ 102,867</u>
<u>累計攤銷</u>			
110年1月1日餘額	\$ 6,905	\$ 1,247	\$ 8,152
攤銷費用	4,075	697	4,772
處 分	<u>-</u>	<u>( 7 )</u>	<u>( 7 )</u>
110年12月31日餘額	<u>\$ 10,980</u>	<u>\$ 1,937</u>	<u>\$ 12,917</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 74,366</u>	<u>\$ 15,584</u>	<u>\$ 89,950</u>

合併公司與澎湖縣政府所簽訂之澎湖縣第一漁港遊艇泊區整建營運移轉案契約書明訂，依「促進民間參與公共建設法」第8條第1項第4款之方式，於澎湖縣馬公市馬公段585-2、585-3及585-4等地號之土地整建並營運，委託整建營運期間自105年5月25日至125年5月24日止，許可營運期間屆滿後，營

運權歸還政府。

合併公司承租澎湖縣第一漁港土地及水域，做為遊艇碼頭區營運使用，租賃期間為 20 年。

依合併公司與澎湖縣政府簽訂之民間參與澎湖縣青灣仙人掌公園整建興建營運移轉案契約書之規定，合併公司應自完成本案用地交付之日起，依實際交付用地且設定地上權之範圍按年繳納租金予出租人。

合併公司承租澎湖縣青灣仙人掌公園土地，做為營運使用，租賃期間為 50 年。

合併公司分別將上述 BOT 及 ROT 案範圍所承租之土地及水域面積認列為營運特許權資產，並將相對應之負債認列為營運特許權負債。

(二) 營運資產明細如下：

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
碼頭設備	\$ 50,564	\$ 54,333
建物改良	36,863	11,095
未完工程	<u>18,962</u>	<u>8,938</u>
	<u>\$ 106,389</u>	<u>\$ 74,366</u>

(三) 營運特許權負債

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
營運特許權負債帳面金額		
流動	<u>\$ 623</u>	<u>\$ 609</u>
非流動	<u>\$ 14,697</u>	<u>\$ 15,320</u>

營運特許權負債之折現率如下：

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
土地及水域	2.24%	2.24%

營運特許權負債係合併公司依照興建營運合約須支付予澎湖縣政府之租金，請參閱(一)之說明。

## 二十、其他資產

	111年12月31日	110年12月31日
<u>流 動</u>		
預付貨款	\$ 42,676	\$ -
代付款	35,132	25,520
留抵稅額	18,276	2,623
預付款項	9,837	10,219
暫付款	398	185
其他	815	376
	<u>\$ 107,134</u>	<u>\$ 38,923</u>
<u>非 流 動</u>		
長期預付費用	\$ 33,334	\$ -
預付土地款	7,240	-
預付設備款	4,259	3,638
其他	1,759	3,307
	<u>\$ 46,592</u>	<u>\$ 6,945</u>

## 二一、應付帳款（含關係人）

合併公司之應付帳款（含關係人）及長期應付票據皆屬營業而發生。

## 二二、其他應付款（含關係人）及其他流動負債

	111年12月31日	110年12月31日
<u>流 動</u>		
其他應付款（含關係人）		
應付設備款	\$ 37,296	\$ 103
應付薪資及獎金	12,366	16,691
應退預收款	1,286	-
應付活動費	1,628	2,625
應付員工及董事酬勞	2,436	3,251
其他	9,172	5,709
	<u>\$ 64,184</u>	<u>\$ 28,379</u>
其他流動負債		
代收款	\$ 23,166	\$ 15,262
其他	53	873
	<u>\$ 23,219</u>	<u>\$ 16,135</u>

## 二三、借 款

### (一)短期借款－111年12月31日

	金 額
無擔保借款	
銀行履約保證	\$ 12,670
無擔保借款年利率	1.5%

### (二)長期借款

	到 期 日	償 還 辦 法	年 利 率	111年 12月31日	110年 12月31日
擔保借款(附註三六)					
板信銀行擔保新台幣銀行借款	113年3月	自110年3月17日起至113年3月17日止,按月平均攤還本金。	111年及110年12月31日利率分別為2.58%及2.00%	\$ 13,200	\$ 22,800
上海銀行擔保新台幣銀行借款	116年9月	自111年9月21日起至116年9月21止,按月平均攤還本金。	2.47%	9,975	-
上海銀行擔保新台幣銀行借款	116年12月	自111年12月21日起至116年12月21止,按月平均攤還本金。	2.47%	69,500	-
無擔保借款					
中國信託無擔保新台幣銀行借款	113年1月	於借款日起之第15個月償還兩千萬,第16個月償還剩餘本金。	2.59%	11,220	-
中國信託無擔保新台幣銀行借款	113年1月	"	2.66%	12,000	-
				115,895	22,800
				48,820	9,600
減:一年內到期部分				\$ 67,075	\$ 13,200

## 二四、退職後福利計畫－確定提撥計畫

合併公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

## 二五、權益

### (一) 普通股股本

	111年12月31日	110年12月31日
額定股數(千股)	<u>200,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(千股)	<u>103,286</u>	<u>82,607</u>
公開發行股本	\$ 832,857	\$ 826,077
私募股本	<u>200,000</u>	<u>-</u>
已發行股本	<u>\$ 1,032,857</u>	<u>\$ 826,077</u>
預收股本	<u>\$ 330</u>	<u>\$ 2,790</u>

本公司 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日員工分別執行認股權憑證認購普通股 5,477 千元及 8,667 千元，計 432 千股及 621 千股，認購價格分別為每股 12.4~12.8 元及每股 12.8~14.9 元，均已辦妥變更登記在案。

本公司 111 年及 110 年 12 月 31 日之預收股本係員工執行認股權 330 千元及 2,790 千元，認購價格分別為每股 12.4 元及每股 12.8 元，計分別發行普通股 33 千股及 279 千股，因分別截至 111 及 110 年 12 月 31 日尚未辦妥變更登記，故帳列預收股本。

本公司於 111 年 6 月 14 日經股東會決議通過以不超過 20,000 千股，每股面額 10 元，並於股東會決議日起一年內以私募方式分一次至三次辦理現金增資發行普通股。本公司於 111 年 7 月 26 日經董事會決議以私募方式現金增資發行新股 20,000 千股，每股 32 元溢價發行，計 640,000 千元，已於 111 年 8 月 8 日收足股款，並以 111 年 8 月 9 日為增資基準日，此增資案業已募集完成並已完成變更登記。

本公司於 110 年 7 月 15 日經董事會決議辦理現金增資發行新股 30,000 千股，每股面額 10 元，發行價格區間為新台幣 32 元，每股實際發行價格將授權董事長參酌市場狀況辦理。上述



現金增資按每股 32 元溢價發行，計 960,000 千元，並以 110 年 9 月 1 日為增資基準日，此增資案業已募集完成並已完成變更登記。

本公司股東會於 110 年 7 月決議以 109 年度可分配盈餘轉增資發行新股 1,282 千股，每股面額 10 元，共計 12,822 千元，經奉金融監督管理委員會於 110 年 8 月 4 日核准生效，並以 110 年 9 月 1 日為基準日，業已完成變更登記。

(二) 資本公積

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註 1）</u>		
股票發行溢價	\$ 1,341,794	\$ 900,637
<u>僅得用以彌補虧損（註 2）</u>		
認列對子公司所有權權益變動數	3,188	182
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	<u>7,354</u>	<u>5,375</u>
	<u>\$ 1,352,336</u>	<u>\$ 906,194</u>

註 1：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

註 2：此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司變動認列之權益交易影響數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二七之(七)員工酬勞及董事酬勞。

本公司分別於 111 年 6 月 14 日及 110 年 7 月 6 日舉行股東常會，分別決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	
	110 年度	109 年度
法定盈餘公積	\$ 9,137	\$ 4,323
現金股利	\$ -	\$ 12,821
股票股利	\$ -	\$ 12,822
每股現金股利 (元)	\$ -	\$ 0.25
每股股票股利 (元)	\$ -	\$ 0.25

本公司於 112 年 4 月 18 日董事會擬議 111 年度盈餘分配案如下：

	111 年度
法定盈餘公積	\$ 5,676

另本公司於 112 年 4 月 18 日董事會，擬議以資本公積 51,730 千元轉增資。

上述盈餘分配案尚待股東常會決議。

#### (四) 非控制權益

	111 年度	110 年度
年初餘額	\$ 13,844	\$ 14,566
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨損	( 46 )	( 722 )
子公司現金增資	23,750	-
子公司股東現金股利	( 339 )	-
年底餘額	\$ 37,209	\$ 13,844

#### 二六、收 入

	111 年度	110 年度
會費收入	\$ 277,752	\$ 294,740
船舶及泊位租賃收入	51,211	31,908
餐旅服務收入	41,902	16,035
使用權資產轉租收益	23,963	-
船艇代管收入	2,892	1,373
其 他	8,925	7,059
	\$ 406,645	\$ 351,115

## 合約餘額

	111年 12月31日	110年 12月31日	110年 1月1日
應收票據	\$ 462	\$ 4,096	\$ 1,785
應收帳款(含關係人)	\$ 7,200	\$ 4,467	\$ 7,366
<u>合約負債(含流動及非流動)</u>			
流動			
預收會費	\$ 33,726	\$ 81,977	\$ 143,371
預收泊位權利金	12,404	8,369	4,704
預收船租	4,426	5,064	4,180
預收年費	227	1,303	1,043
其他預收款	60,305	13,646	5,144
	<u>\$ 111,088</u>	<u>\$ 110,359</u>	<u>\$ 158,442</u>
非流動			
預收房地款	\$ 297,749	\$ 146,029	\$ 60,400
預收泊位權利金	59,584	63,555	64,650
預收船租	5,799	10,817	13,286
	<u>\$ 363,132</u>	<u>\$ 220,401</u>	<u>\$ 138,336</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債以及前期已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

	111年度	110年度
來自年初合約負債		
會費、年費、船租及泊位收入	<u>\$ 99,021</u>	<u>\$ 126,921</u>

## 二七、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

### (一) 利息收入

	111年度	110年度
銀行存款	\$ 1,396	\$ 295
押金設算息	25	24
	<u>\$ 1,421</u>	<u>\$ 319</u>

(二) 其他收入

	111 年度	110 年度
補助收入	\$ 12,670	\$ -
租金減免	743	-
其他	2,736	2,625
	<u>\$ 16,149</u>	<u>\$ 2,625</u>

(三) 其他利益及損失

	111 年度	110 年度
淨兌換利益(損失)	\$ 2,444	(\$ 1,325)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	2,307	( 130)
廉價購買利益(附註三一)	413	-
處分金融資產損失(附註十三)	-	( 219)
其他	( 72)	( 20)
	<u>\$ 5,092</u>	<u>(\$ 1,694)</u>

(四) 財務成本

	111 年度	110 年度
銀行借款利息	\$ 680	\$ 412
租賃負債及營運特許權負債之利息費用	31,324	22,427
減：列入符合要件資產成本之金額	( 13,167)	( 6,318)
	<u>\$ 18,837</u>	<u>\$ 16,521</u>

利息資本化相關資訊如下：

	111 年度	110 年度
利息資本化金額	\$ 13,167	\$ 6,318
利息資本化利率	2.24%	2.24%

(五) 折舊及攤銷費用

	111 年度	110 年度
不動產、廠房及設備	\$ 37,343	\$ 32,199
使用權資產	17,749	11,763
投資性不動產	4,284	4,482
營運特許權資產	6,332	4,772
其他無形資產	1,179	1,281
	<u>\$ 66,887</u>	<u>\$ 54,497</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 49,475	\$ 40,640
營業費用	9,901	7,804
	<u>\$ 59,376</u>	<u>\$ 48,444</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 6,978	\$ 5,435
營業費用	533	618
	<u>\$ 7,511</u>	<u>\$ 6,053</u>

(六) 員工福利費用

	111 年度	110 年度
短期員工福利		
薪資	\$ 103,953	\$ 92,041
勞健保	8,418	5,594
其他	4,777	4,590
	<u>117,148</u>	<u>102,225</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	3,744	2,156
	<u>\$ 120,892</u>	<u>\$ 104,381</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 22,046	\$ 15,020
營業費用	98,846	89,361
	<u>\$ 120,892</u>	<u>\$ 104,381</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 3% 提撥員工及董事酬勞。

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 4 月 18 日及 111 年 4 月 26 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
員工酬勞	1%	1%
董事酬勞	2%	2%

金額

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
員工酬勞	\$ 786	\$ 1,075
董事酬勞	1,571	2,149

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
當年度所得稅		
當年度產生者	\$ 19,359	\$ 11,209
以前年度調整	<u>175</u>	<u>( 18 )</u>
	<u>19,534</u>	<u>11,191</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>-</u>	<u>2,559</u>
	<u>\$ 19,534</u>	<u>\$ 13,750</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	111 年度	110 年度
稅前淨利	\$ 76,245	\$ 103,918
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 15,249	\$ 20,784
稅上不可減除之費損	( 25 )	15
未認列之可減除暫時性差異	3,863	3,348
以前年度所得稅費用於本年度調整	175	( 18 )
使用之虧損扣抵	-	( 12,260 )
未認列之虧損扣抵	272	1,881
認列於損益之所得稅費用	\$ 19,534	\$ 13,750

(二) 遞延所得稅資產－110 年度

遞延所得稅資產之變動如下：

110 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	年底餘額
虧損扣抵	\$ 2,559	( \$ 2,559 )	\$ -

(三) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
虧損扣抵		
115 年度到期	\$ 3,958	\$ 3,958
116 年度到期	10,760	10,760
117 年度到期	6,582	6,582
118 年度到期	9,585	9,585
119 年度到期	10,788	11,742
120 年度到期	9,266	9,100
121 年度到期	19,625	-
	\$ 70,564	\$ 51,727

(四) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 111 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 3,958	115
10,760	116
6,582	117
9,585	118
10,788	119
9,266	120
<u>19,625</u>	121
<u>\$ 70,564</u>	

(五) 所得稅核定情形

本公司 110 年度暨子公司樂活公司、亞澎公司及亞青公司 109 年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二九、股份基礎給付協議

合併公司分別於 108 年 3 月、111 年 8 月及 111 年 12 月給與員工認股權 3,000 單位、1,500 單位及 1,500 單位，每單位可認購普通股一千股。給與對象包含合併公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 6 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格不得低於各分次發行日前一段時間普通股加權平均成交價格。認股權發行後，遇有合併公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

已發行之員工認股權相關資訊如下：

員工認股權	111 年度		110 年度	
	單位 (千)	加權平均 行使價格 (元)	單位 (千)	加權平均 行使價格 (元)
年初流通在外數量	2,379	\$ 12.8	3,000	\$ 14.9
本年度給與數量	3,000	12.4	-	-
本年度執行數量	<u>432</u>	12.4~12.8	<u>621</u>	12.8~14.9
年底流通在外數量	<u>4,947</u>	12.4	<u>2,379</u>	12.8

合併公司於 111 及 110 年度認列之酬勞成本分別為 1,979 千元及 1,600 千元。



### 三十、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

	111 年度	110 年度
本年度淨利	<u>\$ 56,757</u>	<u>\$ 90,890</u>
<u>股 數</u>		
		單位：千股
	111 年度	110 年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	90,809	61,268
具稀釋作用潛在普通股之影響 員工認股權	1,855	245
員工酬勞	<u>33</u>	<u>31</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>92,697</u>	<u>61,544</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

### 三一、企業合併

#### 合併公司與非關係人購買營運資產

明細如下：

<u>非 關 係 人 名 稱</u>	<u>主 要 業 務</u>	<u>取得營運資產之 個體及取得時間</u>
亞果國際潛水股份有限公司	餐飲及水域遊憩活 動經營	亞青海洋文創股份 有限公司，111 年第四季

購買日取得之可辨認資產公允價值列示如下：

	金	額
亞果國際潛水股份有限公司		
存    貨	\$	183
不動產、廠房及設備		7,697
營運特許權資產		<u>12,533</u>
	\$	<u>20,413</u>

因購買營運資產產生之廉價購買利益

	亞果國際潛水	股	份	有	限	公	司
購買價款	\$						20,000
減：所取得可辨認淨資產之公允價值							( 20,413 )
因購買營運資產產生之廉價購買利益	\$						<u>413</u>

三二、與非控制權益之權益交易

合併公司於 111 年 12 月未按持股比例認購亞青海洋文創股份有限公司現金增資股權，致持股比例由 100% 下降至 88.67%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	亞青海洋文創股份	有	限	公	司
給付之對價	(\$				13,000 )
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非控制權益之金額					16,006
權益交易差額	\$				<u>3,006</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>					
資本公積－認列對子公司所有權權益變動數	\$				<u>3,006</u>

三三、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

### 三四、金融工具

#### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司非按公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產（含流動及非流動）、存出保證金、短期借款、應付帳款（含關係人）、其他應付款（含關係人）、長期借款（含一年內到期部分）及存入保證金等之帳面金額係公允價值合理之近似值。

#### (二) 公允價值資訊－以重覆性基礎按公允價值衡量之金融工具

##### 1. 公允價值層級

111年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）及興 櫃股票	<u>\$ 105</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 105</u>
<u>透過其他綜合損益按</u> <u>公允價值衡量之金</u> <u>融資產</u>				
權益工具投資－國內 未上市（櫃）股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,210</u>	<u>\$ 19,210</u>

110年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過其他綜合損益按</u> <u>公允價值衡量之金</u> <u>融資產</u>				
權益工具投資－國內 未上市（櫃）股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,000</u>	<u>\$ 8,000</u>

國內未上市（櫃）權益投資係採股價淨值比法，按股權價值除以價值基準日時發行股數，以計算出每股公允價值。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

111年度

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產 權益工具
年初餘額	\$ 8,000
認列其他綜合損益	1,436
購買	9,774
年底餘額	<u>\$ 19,210</u>

110年度

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產 權益工具
年初餘額	\$ -
購買	8,000
年底餘額	<u>\$ 8,000</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係採用市場法作為評估模式。

(三) 金融工具之種類

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益衡量之金融資產		
產	\$ 105	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	1,225,098	1,099,804
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
產	19,210	8,000
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產（註2）	1,641,174	1,523,733

註 1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產（含流動及非流動）、應收票據、應收帳款（含關係人）、

其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含租賃負債（含流動及非流動）、營運特許權負債（含流動及非流動）、應付帳款（含關係人）、其他應付款（含關係人）、短期借款、長期借款（含一年內到期部分）及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益工具投資、應收款項、應付款項及借款。合併公司之財務部係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

##### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為利率變動風險（參閱下述）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

##### (1) 利率風險

因合併公司以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
具現金流量利率風險		
金融資產	\$ 1,163,963	\$ 1,070,354
金融負債	128,565	22,800
具公允價值利率風險		
金融負債	1,441,123	1,465,123

### 敏感度分析

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 111 及 110 年度之稅前淨利將分別增加 10,354 千元及 10,476 千元。

#### (2) 其他價格風險

合併公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，111 及 110 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 961 千元及 400 千元。

合併公司於本年度對價格風險之敏感度上升，主因合併公司對透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產投資金額增加所致。

#### 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併公司交易對象皆為信用良好之公司組織，預期不致產生重大信用風險，亦持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

### 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

合併公司營運資金及已取得之銀行融資額度足以支應未來營運所需，是以未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

#### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

#### 111年12月31日

	<u>6個月以內</u>	<u>6個月至1年</u>	<u>1年以上</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 67,606	\$ -	\$ -
浮動利率工具	20,337	44,198	69,662
租賃負債	14,864	14,864	1,428,013
營運特許權負債	318	318	637
	<u>\$ 103,125</u>	<u>\$ 59,380</u>	<u>\$ 1,498,312</u>

#### 110年12月31日

	<u>6個月以內</u>	<u>6個月至1年</u>	<u>1年以上</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 31,636	\$ -	\$ -
浮動利率工具	5,007	4,960	13,390
租賃負債	12,481	12,481	1,485,746
營運特許權負債	311	311	15,663
	<u>\$ 49,435</u>	<u>\$ 17,752</u>	<u>\$ 1,514,799</u>

(2) 融資額度

	111年12月31日	110年12月31日
已動用金額	\$ 128,565	\$ 22,800
未動用金額	234,110	37,200
	<u>\$ 362,675</u>	<u>\$ 60,000</u>

三五、關係人交易

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
萬通人力資源顧問股份有限公司 (萬通人力資源公司)	其他關係人(該公司董事長與本公司董事長為二親等關係)
萬通國際人力開發股份有限公司 (萬通國際公司)	其他關係人(該公司董事長與本公司之董事長為同一人)
燦星國際旅行社股份有限公司	其他關係人(該公司董事長與本公司之董事長為同一人)
貝隆餐飲股份有限公司	其他關係人(110年6月30日前本公司為該公司之監察人) (註)
八角國際開發股份有限公司	其他關係人(110年6月30日前本公司為該公司之法人董事) (註)
侯佑霖	主要管理階層(本公司之董事長)
鄭寶蓮	主要管理階層(本公司之副董事長)
張慶祥	主要管理階層(111年10月25日前為本公司之總經理,111年10月25日後為子公司之董事長)
羅致遠	其他關係人(子公司之董事一親等)
牽牽手有限公司	其他關係人(110年1月10日前本公司之董事長為該公司之股東)(註)
蔡雪苓	其他關係人(本公司之獨立董事)
許清俊	其他關係人(本公司董事之一親等)
上華東方管理顧問有限公司	其他關係人(該公司之董事長為本公司獨立董事)

(接次頁)



(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
許清俊建築師事務所	其他關係人(負責人為本公司董事之一親等)
羅 瑜 瑄	其他關係人(子公司之董事一親等)
澎湖時報股份有限公司	其他關係人(該公司董事長為本公司董事)
統博國際經營顧問股份有限公司	其他關係人(本公司董事長為該公司監察人)
三興管理顧問股份有限公司	其他關係人(該公司董事長與本公司之董事長為同一人)
星購網行銷股份有限公司	其他關係人(該公司董事長與本公司之董事長為同一人)
侯 佳 伶	其他關係人(子公司之董事)
劉 秋 美	其他關係人(董事長一親等)
葉榮裕、黃裕庭	其他關係人(本公司之董事)
資雨國際有限公司	其他關係人(該公司為萬通國際公司100%持有)
吹吹風餐飲股份有限公司	其他關係人(110年9月1日前本公司之董事長為該公司之股東)(註)
莊 周 文	其他關係人(109年8月18日前為本公司之法人董事代表)(註)

註：揭露於本附註之交易金額及帳戶餘額皆為關係人時產生。

## (二) 營業收入

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	111 年度	110 年度
營業收入	其他關係人	\$ 3,294	\$ 9,811
	主要管理階層	334	51
		<u>\$ 3,628</u>	<u>\$ 9,862</u>

合併公司銷貨予關係人係按一般交易價格計價。

## (三) 營業成本及營業費用

關係人類別 / 名稱	111 年度	110 年度
其他關係人	<u>\$ 5,633</u>	<u>\$ 2,858</u>

合併公司對關係人之營業成本及營業費用與非關係人之交

易價格相當。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	111 年	110 年
		12 月 31 日	12 月 31 日
應收帳款	其他關係人	\$ 119	\$ 98
	主要管理階層	60	435
		179	533
	減：備抵損失	20	-
		<u>\$ 159</u>	<u>\$ 533</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(五) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	111 年	110 年
		12 月 31 日	12 月 31 日
應付帳款	其他關係人	<u>\$ 135</u>	<u>\$ 72</u>
其他應付款	其他關係人	<u>\$ 597</u>	<u>\$ 153</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 取得不動產、廠房及設備

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	取 得	價 款
		111 年度	110 年度
未完工程	其他關係人	\$ 13,146	\$ 8,450
運輸設備	其他關係人	38	-
		<u>\$ 13,184</u>	<u>\$ 8,450</u>

(七) 合約負債

關 係 人 類 別	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
其他關係人—莊周文	\$ 29,810	\$ 29,810
主要管理階層	4,286	2,370
其他關係人	44	7,424
	<u>\$ 34,140</u>	<u>\$ 39,607</u>

(八) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111 年	110 年
		12 月 31 日	12 月 31 日
存入保證金	其他關係人—莊周文	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19</u>
其他收入	其他關係人	<u>\$ 282</u>	<u>\$ -</u>

(九) 主要管理階層薪酬

	111 年度	110 年度
短期員工福利	\$ 23,827	\$ 17,257
退職後福利	416	236
	<u>\$ 24,243</u>	<u>\$ 17,493</u>

三六、質抵押之資產

下列資產業已提供作為向銀行抵押借款及承租土地及水域等之擔保品：

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
按攤銷後成本衡量之金融資產 (含流動及非流動)	\$ 61,757	\$ 45,796
不動產、廠房及設備	220,103	24,922
	<u>\$ 281,860</u>	<u>\$ 70,718</u>

三七、未認列之合約承諾

合併公司於資產負債表日有未認列之合約承諾如下：

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
工程合約	<u>\$ 1,194,950</u>	<u>\$ 941,222</u>

三八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司及關聯企業部分)。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%

以上。(無)

8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。

(無)

9. 從事衍生工具交易。(無)

10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(無)

(二) 轉投資事業相關資訊：(附表三)

(三) 大陸投資資訊。(無)

### 三九、部門資訊

#### 部門收入、營運結果、資產與負債資訊

營運部門資訊係提供予主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊。合併公司主要營運決策者視公司整體為單一營運部門，以公司整體資訊作資源分配及績效評量，合併公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與合併財務報告相同，是以 111 年及 110 年度應報導之部門收入與營運結果暨資產及負債金額可參照 111 年及 110 年度之合併資產負債表及合併綜合損益表。

亞果遊艇開發股份有限公司及子公司  
資金貸與他人  
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為 關係人	本 最 高 金 額	期 末 餘 額	實 際 動 支 金 額	利率區間(%)	資 金 貸 與 性 質 (註 2)	業 務 往 來 額	有 融 通 資 金 必 要 之 原 因	提 列 備 抵 擔 名 稱	保 品 對 價 值		對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 (註 3)	資 金 貸 與 總 限 額 (註 3)
													名	稱		
0	亞果遊艇開發股份有限公司	亞青海洋文創股份有限公司	其他應收款-關係人	Y	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ -	3.0%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 1,022,568	\$ 1,022,568

註 1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填 0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填 1。
2. 有短期融通資金之必要者請填 2。

註 3：1. 本公司有短期融通資金之必要之個別對象資金貸與限額以本公司淨值之 40% 為限；與本公司有業務往來之公司，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限，所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。  
2. 本公司資金貸與總限額以本公司淨值之 40% 為限。

亞果遊艇開發股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 111 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				單位 / 股數	帳面金額	持股比例 (%)	公允價值	
亞果遊艇開發股份有限公司	非上市(櫃)公司股票 大立海洋生活股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,777,350	\$ 19,210	14.21	\$ 19,210	
亞平開發股份有限公司	上市(櫃)公司股票 琉園股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	5,000	\$ 105	-	\$ 105	

註：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

亞果遊艇開發股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		帳面金額	被投資公司		備註
				本期期末	去年年底	數	%		本期(損)益	本期認列之投資(損)益(註1)	
亞果遊艇開發股份有限公司	亞澎遊艇開發股份有限公司	澎湖縣馬公市啟明里海安街1號	水域遊憩活動經營	\$ 125,000	\$ 125,000	12,500,000	100	\$ 79,079	(\$ 1,736)	(\$ 1,736)	
	亞青海洋文創股份有限公司	澎湖縣馬公市蒔裡里 11 鄰蒔裡 360 號	水域遊憩活動經營	133,000	100,000	13,300,000	88.67	109,489	( 17,983)	( 17,983)	
	樂活海洋休閒股份有限公司	台南市安平區國平里新港路二段 769 號	水域遊憩活動經營	41,194	25,450	3,704,370	61.74	38,684	452	( 92)	註 2
	亞平開發股份有限公司	台南市安平區國平里新港路二段 777 號	一般投資、不動產買賣及租賃業務	50,000	1,000	5,000,000	100	48,828	( 1,124)	( 1,124)	
	亞悅開發股份有限公司	台南市安平區國平里新港路二段 777 號	旅館及餐飲業務之經營	11,000	1,000	1,100,000	100	9,848	( 766)	( 766)	

註 1：僅須列示本公司直接轉投資之各子公司及採用權益法之各被投資公司認列之損益金額，餘得免填。

註 2：差異金額係取得成本與可辨認資產及負債淨公允價值攤銷數與公司間未實現損益之影響數。

